



# COMUNE DI PESCOSOLIDO

PROVINCIA DI FROSINONE

## SERVIZIO FINANZIARIO

### DETERMINAZIONE N. 22 del 06-02-2018

REGISTRO SERVIZIO FINANZIARIO n. 22 del 06-02-2018

**OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D.LGS. N. 267/2000 E DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. N. 118/2011-**

**L'anno duemiladiciotto, il giorno SEI del mese di FEBBRAIO, nel proprio Ufficio**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

VISTO lo Statuto del Comune;

VISTI gli artt. 4, 13 e segg. del D.Lgs. n. 165/01 e successive modifiche;

VISTO l'art. 183, comma 9, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

VISTO il Regolamento Comunale di Contabilità;

VISTO il D.Lgs. n. 267/00, artt. 107 e 109;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 06 del 18.04.2017 esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato approvato il D.U.P. per gli esercizi 2017/2019;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 07 del 18.04.2017 esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2017/2019 ed i relativi allegati;

VISTO il Decreto Sindacale n. 01 del 02.01.2018;

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATO il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 " Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" nonché il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 " Disposizioni integrative e correttive del D.lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge maggio 2009 n. 42" che ha modificato il citato D.Lgs. 118/2011, nonché il TUEL in particolare la parte seconda;

RAVVISATA la propria competenza in forza del Decreto Sindacale n. 01 del 02.01.2018 relativo all'attribuzione di funzioni con il quale veniva attribuito alla medesima la responsabilità dei servizi finanziari

VISTO il vigente regolamento di Contabilità dell'Ente

VISTI in particolare

- L'art. 180 comma 3 lettera d) del TUEL, che prevede l'obbligo dell'indicazione del tesoriere negli ordinativi d'incasso dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- L'art. 185 comma 2 lettera i) del TUEL , che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere negli ordinativi di pagamento , dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- L'art. 195 del TUEL ,che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- L'art. 209 comma 3- bis del TUEL che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180 comma 3 lettera d): I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art.185 comma 2 lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

RILEVATO CHE l'art. 195, comma 2 del TUEL dispone che movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato, fermo restando l'adozione della delibera di G.C. relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222 comma 1 del TUEL che all'inizio di ciascun esercizio , autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;

DATO ATTO che l'Ente non ha adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati , specificatamente attraverso sottoconto del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d' Italia;

CONSIDERATO CHE il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 01.01.2018 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e l'ente alla data del 31.12.2017, determinato dalla differenza tra i residui tecnici al 31.12.2017 e i residui riguardanti entrate vincolate alla medesima data, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

RITENUTO che occorre rilevare nel saldo all' 01.01.2018 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;

RITENUTO che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livelli di bilancio competenza hanno vincoli a livello di cassa;

RITENUTO che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;

RITENUTO che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc.)

A) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATE DERIVANTE DA LEGGE

NEGATIVO

B) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA TRASFERIMENTI DEL SETTORE PUBBLICO ( ART. 195 COMMA 4 T.U.E.L.)

NEGATIVO

C) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA MUTUI E PRESTITI (ART. 195 COMMA 4 T.U.E.L.)

NEGATIVO

PRESO atto pertanto che sulla base ricognizione sopra descritta, non esistono al 1 gennaio 2018 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata e che di conseguenza:

- Non dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia presso la tesoreria comunale, nè effettuata alcuna registrazione contabile connessa;
- non deve essere costituito alcun vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2018;

VISTI gli artt. 107 e 109 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

VISTO l'art. 183 comma 2 e 9 del D.Lgs. 267/2000 e s.mi.

VISTO il d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

VISTO il parere favorevole di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147 bis del TUEL n. 267/2000 e l'attestazione di copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 151 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.:

F.to Rag. Anna Giovanna D'Ambrosio

DETERMINA

1. Di accertare l'assenza al 1° gennaio 2018 di somme presso la Tesoreria Comunale con natura di entrata a destinazione vincolate derivante da legge, trasferimento e prestiti dai dati disponibili presso l'Ente;
2. di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 comunicando tale ricognizione al tesoriere comunale .
3. di trasmettere il presente atto al tesoriere comunale .

Il Responsabile del Servizio  
F.to Rag. Anna Giovanna D'Ambrosio

---

## **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

VISTA la presente determinazione emessa giusta art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000, esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e ne attesta la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTE:

Pescosolido, 06-02-2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to rag. ANNA D'AMBROSIO

---

## **SEGRETERIA COMUNALE**

Alla determinazione di cui innanzi viene attribuito, il n° 22 del registro Generale.

Pescosolido, lì 06-02-2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to dr. Giuseppe Cioffi

---

## **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Copia della presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio del Comune in data odierna per rimanervi quindici giorni consecutivi.

Pescosolido, lì 14/02/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to dr. Giuseppe Cioffi